

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ СПОСОБОВ  
НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ РУПП  
БРЕСТХЛЕБПРОМ ФИЛИАЛА СТОЛИНСКОГО ХЛЕБОЗАВОДА**

*Н.М. Гречко, 3 курс*

*Научный руководитель – О.В. Орешникова, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

Существует несколько точек зрения на экономический смысл амортизации. Некоторые специалисты считают, что при помощи механизма амортизации создаются потоки денежных средств, которые в дальнейшем будут направлены на воспроизводство основных фондов, другие – рассматривают амортизацию как способ распределения крупномасштабных расходов по периодам, согласно принципу начисления.

Амортизация – это плановое денежное погашение стоимости основных производственных фондов по мере их износа путем ежегодного перенесения части стоимости на изготовление продукции (себестоимость) [1, с 166].

Наряду с понятием «амортизация» выделяют понятие «норма амортизации», которая необходима для исчисления амортизации.

Итак, норма амортизации – это установленный в процентах размер амортизационных отчислений по каждому виду основных фондов за определенный период.

На практике применяют три способа начисления амортизации: линейный (равномерный), нелинейный (ускоренный), производительный. Ускоренная амортизация может начисляться разными методами (метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка) [2, с 42].

Основная суть метода равномерного начисления амортизации состоит в том, что процесс физического износа происходит единообразно в течение этого времени.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза.

Применение метода суммы чисел лет предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений, исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При методе уменьшаемого остатка годовая норма амортизации определяется как величина обратная нормативному сроку службы или сроку полезного использования объекта и умноженная на коэффициент ускорения (до 2,5 раза).

При производительном способе начисления амортизации амортизационные отчисления за отчетный месяц определяются умножением объема продукции (работ, услуг) произведенной (выполненных) за  $i$ -ый месяц на сумму амортизации на единицу ресурса [2, с 43–45].

На основании данных РУПП Брестхлебпром филиала Столинского хлебозавода по первоначальной стоимости основных фондов на примере котла варочного были рассмотрены различные способы начисления амортизации. Результаты расчетов предоставлены в таблице 1.

Из таблицы видно, что при линейном способе амортизационные отчисления распределяются равномерно по годам эксплуатации. При способе уменьшаемого остатка организация большую часть амортизации начисляет в первые годы эксплуатации варочного котла, а затем постепенно снижает начисления. Для способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования самые большие отчисления приходятся на первые годы эксплуатации объекта основных средств. В последующие годы сумма амортизационных отчислений довольно резко падает.

На основе сравнительного анализа способов начисления амортизации с помощью таблицы видно, что экономически обоснованными (но не всегда возможными и не всегда более выгодными) являются методы суммы чисел лет и уменьшаемого остатка. Ведь следует помнить о том, что к концу срока полезного использования для варочного котла потребуются больше средств на ремонт и реконструкцию, поэтому наиболее эффективен метод суммы чисел лет, так как в амортизационном фонде остается больше средств в последних годах использования котла.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика способов начисления амортизации по первоначальной стоимости основных фондов на примере варочного котла

Год полезного использования	Амортизируемая стоимость	Годовая норма амортизации, %			Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.		
		Линейный способ	Нелинейный способ		Линейный способ	Нелинейный способ	
			Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка		Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка
1	8385966	10	18,2	20	838596,6	1526245,8	1677193,2
2	8385966	10	16,4	20	838596,6	1375298,4	1341754,5
3	8385966	10	14,5	20	838596,6	1215965	1073403,6
4	8385966	10	12,7	20	838596,6	1065017,6	858722,94
5	8385966	10	10,9	20	838596,6	914070,29	686978,36
6	8385966	10	9,1	20	838596,6	763122,9	549582,7
7	8385966	10	7,3	20	838596,6	612175,51	439666,16
8	8385966	10	5,5	20	838596,6	461228,13	351732,94
9	8385966	10	3,6	20	838596,6	301894,77	281386,36
10	8385966	10	1,8	20	838596,6	150947,38	1125545,5
Итого	–	–	–	–	8385966	8385966	8385966

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных РУППБрестхлебпром филиала Столинского хлебозавода

Если согласно расчетам предприятию экономически выгодно как можно быстрее списать балансовую стоимость станка, то целесообразно использовать способ списания по сумме чисел лет полезного использования.

Не стоит забывать, если амортизируемая стоимость актива должна списываться равномерно в течение срока полезной эксплуатации, то снижение производительности и увеличение затрат на обслуживание не должны игнорироваться. Но согласно методу равномерного списания амортизационные отчисления в первые годы точно такие же, как и в последние, когда активы менее эффективны и требуют больших затрат на ремонт и обслуживание. Поэтому данный метод начисления амортизации не эффективен.

Выбор метода начисления амортизации также влияет на показываемую чистую прибыль предприятия на конец финансового года.

При нелинейном способе начисления амортизации (методе уменьшаемого остатка, методе суммы чисел лет) на первые годы приходится большая часть отчислений на износ, что увеличивает общие затраты и сокращает чистую прибыль и обязательства по налогам.

Но в последние годы списания актива величина годовых амортизационных отчислений уже меньше, чем в методе равномерного начисления износа, то есть возрастает прибыль и увеличивается налог. Поэтому предприятие уплатит ту же самую сумму налога, перераспределенную во времени, то есть в первые годы эксплуатации актива предприятие как бы получает бесплатный кредит от государства. Обычно этот «кредит» используют для обновления внеоборотных активов.

В период инфляции выбор метода начисления износа с сокращающейся балансовой стоимостью выгоден предприятию тем, что оно платит свои налоги обесцененными деньгами [3, с 9].

В пользу нелинейного способа можно привести два аргумента:

1. затраты на содержание и ремонт объекта растут по мере увеличения его срока службы (то есть методом уменьшающегося остатка получается более точный конечный финансовый результат);
2. многие внеоборотные активы теряют значительную часть своей рыночной стоимости уже в первые годы эксплуатации.

Итак, приведенный анализ позволяют сделать вывод о том, что грамотное применение методов амортизации основных фондов позволяет предприятию добиться определенных экономических выгод.

### **Список использованных источников**

1. Лещиловский, П.В. Экономика предприятий и отраслей АПК: учебник / П.В. Лещиловский. – Минск: БГЭУ – 2007. – 574 с.;
2. Зеленовский, А.А. Экономика предприятий АПК: учебное пособие для практических и самостоятельных занятий /А.А. Зеленовский, В.М. Синельников. – Минск: БГАТУ – 2006. – 165 с.;
3. Байкова, З. Выбор оптимального способа начисления амортизации./ З.Байкова//Главный Бухгалтер. – 2010. – №26